

Contrôle de gestion 2012 Corrigé par Zak Area

Budget des Ventes

H.t	TVA	TTC	Janvier	Fevrier	Mars	Solde
80 000	16 000	96 000	67 200	9 600	19 200	
90 000	18 000	108 000		75 600	10 800	21 600
100 000	20 000	120 000			84 000	36 000
270 000	54 000	324 000	67 200	85 200	114 000	57 600

créance clt

Budget des Achats

H.t	TVA	TTC	Janvier	Fevrier	Mars	Solde
60 000	12 000	72 000	50 400	7 200	14 400	
70 000	14 000	84 000		58 800	8 400	16 800
75 000	15 000	90 000			63 000	27 000
205 000	41 000	246 000	50 400	66 000	85 800	43 800

Dettes Frs

Budget de TVA

Elements	Janvier	Fevrier	Mars
TVA Facturé (sur ventes	16 000	18 000	20 000
TVA Récupérable/Imm	-	-	-
TVA Récupérable/Achats	12 000	14 000	15 000
VA Récupérable/Charge	5 000	5 300	5 300
VA Due / Crédit de TVA	4 400	1 000	700
TVA à Payer	15 600	4 400	1 000

(Etat TVA Récupérable

dettes fiscal

Budget d'encaissement

Recette	Janvier	Fevrier	Mars
Ventes	67 200	85 200	114 000
Créances Clients	38 500	16 500	
Prêt			48 000
L'interet / Prêt			3 840

48000*0,8

Partie libérée de Capital			200 000
Primes d'émission			80 000
Total	105 700	101 700	445 840

Budget d'écaissement

Dépenses	Janvier	Février	Mars	Solde
Achats	50 400	66 000	85 800	48 800
Salaires	50 000	50 000	50 000	
charges Social	25 000	25 000	25 000	25 000
Autres charges	30 000	31 800	31 800	
Fournisseur		75 000		
Emprunt			35 000	
Interet/Emprunt			6 750	
TVA dûe	15 600	4 400	1 000	700
Frais d'augmentation Ka			26 690	
Dividendes				38 500
Total	171 000	252 200	262 040	

Organisme sociaux

90000*7,5%

Budget de trésorerie

Element	Janvier	Février	Mars
Solde Initiale	200 000	134 700	-15 800
Recettes	105 700	101 700	445 840
Depenses	171 000	252 200	262 040
Variation de soldes	-65 300	-150 500	183 800
Soldes finale	134 700	-15 800	168 000

Bilan Prévisionnelle

Comptes des produits et charges CPC

Elements (HT)	Montant
Produits:	270 960
Ventes	270 000
Produit financier (interet / p	960

Actif	Montant	Passif	Montant
Frais d'augmentation capital	26 690	Capital	1 350 000
Imm Corporelle	605 000	onaire k S,N,A(partie Nor	-200 000
issement(cumul 340000+	-355 125	ime d'emission (4000*20	80 000
Fond Commercial	551 745	eserves(85-50+38,5)milli	73 500
Prêt	-	Dividendes	38 500

				Stock (final)	117 000	Resultat	-275 290
	Charges:	546 250		avance (ventes non Rég	57 600	Emprunt(90000-35000)	55 000
	Achats	205 000		Etat TvA Rec	20 300	rnisseur (Achat non Rég	43 800
	Variation d Stock (sf-si)	-2 000		arges Constaté d'avanc	-	Etat TVA dûe	700
	Charges salariales	150 000		Produit à recevoir	-	Organisme sociaux	25 000
	Charges sociales	75 000		Disponibilité	168 000	Charges à payer	-
	Autres charges	78 000					
	Assurances	24 000		Toatal	#REF!	Total	#REF!
90000*7,5%*2/12	arg financier(intert/Empu	1 125					
	otation (Amt=60500*3/12	15 125					
	Resultat	-275 290					